COMUNE DI GALLODORO

PROVINCIA DI MESSINA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

UFFICIO FINANZIARIO

N. 12	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI FEBBRAIO 2017-
Data **07/03/2017**	

L'anno DUEMILADICIASSETTE il giorno SETTE del mese di MARZO (07.03.2017) nel proprio Ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

- Premesso che la Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), all'art.1, comma 629, lettera b) ha modificato il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, introducendo l'art. 17-ter, recante il meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. split payment) secondo cui: " per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, Organi dello Stato, enti Pubblici territoriali....., per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto, l'imposta e in ogni caso versata dai medesimi secondo le modalità e termini fissati con decreto del Ministro delle Finanze. Le disposizioni non si applicano ai compensi per prestazione di servizi assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo di imposta sul reddito";
- Visto il Decreto attuativo emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23 gennaio 2015;
- Vista la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 15 E del 13 aprile 2015 che reca chiarimenti in ordine all'applicazione della superiore normativa;
- Tenuto conto che per gli acquisti effettuati dalle PA nell'ambito delle proprie attività istituzionali non commerciali, l'art. 4 del decreto attuativo prevede che il versamento dell'imposta dovuta deve essere effettuato, a scelta della pubblica amministrazione acquirente:

a) Entro il giorno 16 di ciascun mese cumulativamente per tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente ovvero:

1. con versamenti distinti dell'IVA nel temine di cui al punto a)
2. in ciascun giorno del mese , per il complesso delle fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
3. per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile.

Rilevato che a tal fine risulta più conveniente per questa Amministrazione optare per il versamento entro il giorno 16 di ciascun mese cumulativamente per tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente ;

Dato atto che l'IVA trattenuta sui pagamenti rientranti nella suddetta fattispecie normativa viene trattenuta ed incamerata sui servizi per conto terzi al cap. 486 art. 1 e riversata all'Erario, sempre sul servizio per conto terzi, al capitolo 40000504, gestione competenza;

Accertato che gli incassi operati per IVA su pagamenti effettuati in regime di " Split Payment " nel mese di FEBBRAIO 2017 ammontano ad €. 3.103,55 come da prospetto contabile allegato;

Rilevato infine che resta da versare all'erario la somma di €. 26,40 versata dall'econono comunale in data 30.12.2016 e non contabilizzata nel mod. f24ep del 30.12.2016 presentato per il mese di dicembre 2016;

Che per tale somma va effettuato il ravvedimento operoso con il versamento della sanzione di €. 0,44

Per quanto sopra

D E T E R M I N A

1. di versare all'Erario la somma di €. 3.103,55 per " IVA Split Payment" incamerata nel mese di FEBBRAIO 2017, come da allegato contabile ;
2. di versare all'Erario la somma di €. 26,40 per " IVA Split Payment" incamerata IL 30.12.2016 avvalendosi dell'istituto del ravvedimento operoso con il versamento della sanzione di €. 0,44;
3. di dare atto che l' importo verrà pagato alla scadenza del 16 FEBBRIO 2017 mediante modello F24 Ep;
4. di imputare la spesa al cap. 40000504 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Carmelo D'Agostino)

COMUNE DI GALLODORO

IVA SPLIT PAYMENT INCASSATA NEL MESE DI FEBBRAIO 2017
STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2017

Data:02.03.2017

Piano dei Conti integrato 9.02.05.01.001

Capitolo 486 Articolo 1
N.Identificativo 0

Descrizione IVA SPLIT PAYMENT
Iva trattenuta ai sensi art.17-ter DPR 633/72.

Stanziamento iniziale di competenza 150.000,00
Variazione in piu' 0,00
Variazione in meno 0,00
Stanziamento assestato di competenza 150.000,00
Stanziamento totale residui 0,00

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
116	03.02.2017	12 19.01.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.254P DEL 31.12.2016 PER NOLEGGIO FOTOCOPIAT 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	29,79		. .
117	03.02.2017	36 17.02.2016 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. PJ00059402 DEL 30.11.2016 PER FORNITURA CA 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	89,28		. .
118	03.02.2017	18 26.01.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. PJ00063300 DEL 31.12.2016 PER RIFORNIMENTO 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	91,12		. .
119	03.02.2017	19 31.01.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004800042423 DEL 14.01.2017 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	393,28		. .
120	03.02.2017	19 31.01.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048000424 24 DEL 14.01.2017 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	38,92		. .
122	03.02.2017	19 31.01.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004800042427 DEL 14.01.2017 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	17,04		. .
123	03.02.2017	19 31.01.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048000424 25 DEL 14.01.2017 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	32,75		. .
125	03.02.2017	19 31.01.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004800042428 DEL 14.01.2017 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	14,83		. .
128	03.02.2017	19 31.01.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004800042422 DEL 14.01.2017 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	39,53		. .
131	13.02.2017	23 07.02.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT DISINFETTAZIONE DEBLATTIZZAZIONE E DERATTIZZAZIONE CENTRO AB 738 : PULIMIANO DI MIANO NUNZIATO IMPRESA D	180,33		. .
132	13.02.2017	24 09.02.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 16 A DEL 28.12.2015 E NR.1 A DEL 07.12.20 930 : L.C.S. SERVIZI SRL	644,18		. .
133	13.02.2017	24 09.02.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 16 A DEL 28.12.2015 E NR.1 A DEL 07.12.20 930 : L.C.S. SERVIZI SRL	722,97		. .

COMUNE DI GALLODORO

Data:02.03.2017

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2017

Piano dei Conti integrato 9.02.05.01.001

Descrizione IVA SPLIT PAYMENT
Iva trattenuta ai sensi art.17-ter DPR 633/72.

Capitolo 486 Articolo 1
N.Identificativo 0

Stanziamento iniziale di competenza 150.000,00
Variazione in piu' 0,00
Variazione in meno 0,00

Stanziamento assestato di competenza 150.000,00
Stanziamento totale residui 0,00

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
135	13.02.2017	11 28.06.2016 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 1 PA DEL 03.01.2017 AL NETTO DELLA NOTA D 2889 : GEORETI Srl	165,00		. .
136	13.02.2017	147 08.02.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO NR. FATTPA 9_17 DEL 0 6.02.2017 PER MANUTENZIONE AUTO 797 : OFFICINA AUTORIZZATA ALFA ROMEO FILIP	124,91		. .
137	13.02.2017	10 08.02.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 2016 VL 1 600005 DEL 19.12.2016 PER FORNITU 2594 : ELETTROSUD S.P.A.	138,68		. .
146	21.02.2017	12 15.02.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 25 E DEL 03.02.2017 PER ABBONAMENTI TRASPO 238 : INTERBUS S.P.A	33,23		. .
148	21.02.2017	28 14.02.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. PJ0006714 7 DEL 31.01.2017 PER RIFORNIMENTO 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	74,13		. .
149	21.02.2017	29 14.02.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 5P DEL 31 .01.2017 PER NOLEGGIO FOTOCOPIATO 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	26,06		. .
150	21.02.2017	30 16.02.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. VP 000695 9 DEL 06.02.2017 PER FORNITURA CA 2706 : CORPORATE EXPRESS SRL SOCIETA' UNIPER	126,05		. .
152	21.02.2017	10 20.02.2017 DETERMINA RESPON	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.1630064649 DEL 31.12.2016 PER CANONE MANUTE 298 : ENEL SOLE SRL AREA TERRITORIALE SICIL	108,71		. .
197	02.03.2017	0 . .	2017	IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURA NR. 2016PA0015 713 DEL 31.12.2016- CARTA CONTABILE N.64/17 2892 : Aruba S.p.A.	12,76		. .
				Totali complessivi	3.103,55	0,00	